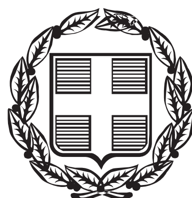


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 3136**

21 Νοεμβρίου 2014

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 12/697/10.11.2014

Πληροφοριακό δελτίο που πρέπει να δημοσιεύεται στις περιπτώσεις προσφοράς κινητών αξιών της περίπτωσης η) της παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 3401/2005.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

1. Την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3401/2005 (Α΄ 257) «Ενημερωτικό δελτίο δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών και εισαγωγή τους για διαπραγμάτευσης».
2. Την περ. (η) της παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 3401/2005.
3. Την παρ. 3 του άρθρου 24 του ν. 3401/2005.
4. Το άρθρο 90 του «Κώδικα της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» που κυρώθηκε με το άρθρο Πρώτο του π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ Α/98/22.4.2005), αποφασίζει ομόφωνα:

Άρθρο 1
Πεδίο Εφαρμογής

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται στις περιπτώσεις προσφοράς κινητών αξιών, που λαμβάνει χώρα στην Ελλάδα, εφόσον η συνολική αξία των προσφερόμενων κινητών αξιών είναι τουλάχιστον εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ στην Ευρωπαϊκή Ένωση και έως το όριο που προβλέπεται στην περ. η) της παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 3401/2005.

Άρθρο 2
Πληροφοριακό δελτίο

1. Ο εκδότης ή ο προσφέρων καταρτίζει και δημοσιεύει πληροφοριακό δελτίο, το οποίο περιλαμβάνει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας. Το πληροφοριακό δελτίο ισχύει για δώδεκα μήνες από τη δημοσίευσή του, υπό την προϋπόθεση ότι συμπληρώνεται, εφόσον απαιτείται, σύμφωνα με την παράγραφο 9.

2. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή ο διαχειριστής της οργανωμένης αγοράς ή του πολυμερούς μηχανισμού διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ) κατά περίπτωση μπορεί να επιτρέψει να μην περιληφθούν στο πληροφοριακό δελτίο ορισμένες πληροφορίες που προβλέπονται στο Παράρτημα της παρούσας εφόσον:

(α) η γνωστοποίηση αυτών των πληροφοριών είναι αντίθετη προς το δημόσιο συμφέρον ή

(β) η γνωστοποίηση αυτών των πληροφοριών βλάπτει σοβαρά τα συμφέροντα του εκδότη, υπό την προϋπόθεση ότι η παράλειψή τους δεν είναι παραπλανητική για το κοινό σχετικά με γεγονότα που είναι σημαντικά για την αξιολόγηση με εμπεριστατωμένο τρόπο του εκδότη, του προσφέροντος ή του τυχόν εγγυητή, καθώς και των δικαιωμάτων που απορρέουν από τις κινητές αξίες, στις οποίες αναφέρεται το πληροφοριακό δελτίο ή

(γ) οι πληροφορίες αυτές είναι ήσσονος σημασίας για τη συγκεκριμένη προσφορά ή εισαγωγή ή ένταξη για διαπραγμάτευση και δεν μπορούν να επηρεάσουν την αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης και των προοπτικών του εκδότη, του προσφέροντος ή του τυχόν εγγυητή.

3. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή ο διαχειριστής της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ, κατά περίπτωση, μπορεί να απαιτεί από τον εκδότη, τον προσφέροντα, τους αναδόχους ή τους συμβούλους, εφόσον υφίστανται, να συμπεριλάβουν στο Πληροφοριακό Δελτίο συμπληρωματικές πληροφορίες, εφόσον αυτό απαιτείται για την προστασία των επενδυτών.

4. Το πληροφοριακό δελτίο διατίθεται στο κοινό με δημοσίευση που γίνεται:

(α) με καταχώριση σε μία ή περισσότερες εφημερίδες εθνικής ή ευρείας κυκλοφορίας, ή

(β) σε έντυπη μορφή που τίθεται στη διάθεση του κοινού δωρεάν στα γραφεία του εκδότη ή των διαμεσολαβούντων πιστωτικών ιδρυμάτων ή ΕΠΕΥ για την διάθεση των κινητών αξιών σύμφωνα με τις περιπτώσεις (στ) και (ζ) αντιστοίχως της παραγράφου 1 του Άρθρου 4 του Ν.3606/2007 ή

(γ) σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα του εκδότη, και

(δ) σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή του διαχειριστή της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ κατά περίπτωση.

5. Το πληροφοριακό δελτίο δημοσιεύεται τουλάχιστον τρείς (3) εργάσιμες ημέρες πριν από την έναρξη της προσφοράς.

Στην περίπτωση που στο πληροφοριακό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί η τελική τιμή διάθεσης ο εκδότης ή ο προσφέρων, το αργότερο δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν την έναρξη της προσφοράς, γνωστοποιεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή στο διαχειριστή της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ κατά περίπτωση και δημοσιεύει, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου, την τελική τιμή διάθεσης, εφόσον αυτή έχει οριστεί, ή, σε αντίθετη περίπτωση, το εύρος τιμών εντός του οποίου θα κυμανθεί.

6. Ο εκδότης, ο προσφέρων, ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή ή την ένταξη για διαπραγμάτευση δημοσιεύει με καταχώριση σε μια ή περισσότερες ημερήσιες οικονομικές ή πολιτικές εφημερίδες εθνικής ή ευρείας κυκλοφορίας, ή στην ιστοσελίδα του, ανακοίνωση η οποία αναφέρει τον τρόπο και τόπο διάθεσης του πληροφοριακού δελτίου.

7. Το κείμενο και η μορφή του πληροφοριακού δελτίου, και των τυχόν συμπληρωμάτων του, όπως αυτά δημοσιεύονται ή τίθενται στη διάθεση του κοινού, πρέπει σε κάθε περίπτωση να είναι πανομοιότυπα με την πρωτότυπη έκδοσή τους που εγκρίθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή το διαχειριστή της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ, κατά περίπτωση.

8. Όλες οι πληροφορίες που σχετίζονται με τη προσφορά, την εισαγωγή για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά ή την ένταξη προς διαπραγμάτευση σε ΠΜΔ και γνωστοποιούνται προφορικώς ή εγγράφως, πρέπει να συνάδουν με το περιεχόμενο του πληροφοριακού δελτίου ακόμη και αν δεν παρέχονται για διαφημιστικούς σκοπούς και δεν πρέπει να είναι ανακριβείς ή παραπλανητικές.

9. Οι διαφημίσεις που δημοσιεύονται εν όψει προσφοράς ή εισαγωγής ή ένταξης κινητών αξιών για διαπραγμάτευση υποβάλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ή στο διαχειριστή της οργανωμένης αγορά ή του ΠΜΔ κατά περίπτωση τουλάχιστον δυο εργάσιμες ημέρες πριν τη δημοσιοποίησή τους.

Στις διαφημίσεις αναφέρεται ότι το πληροφοριακό δελτίο έχει ήδη δημοσιευθεί, τα σημεία διάθεσης από τα οποία οι επενδυτές μπορούν να το προμηθεύονται, καθώς και ότι τα πλήρη στοιχεία της προσφοράς περιλαμβάνονται μόνο στο πληροφοριακό δελτίο και ότι ο επενδυτής πρέπει να βασίσει οποιαδήποτε απόφασή του στην εξέταση του πληροφοριακού δελτίου στο σύνολό του.

10. Κάθε νέο σημαντικό στοιχείο, ουσιώδης ανακρίβεια ή ουσιώδες σφάλμα σχετικά με τις πληροφορίες που περιέχονται στο πληροφοριακό δελτίο, που μπορεί να επηρεάσει την αξιολόγηση των κινητών αξιών και ανακύπτει ή διαπιστώνεται κατά το χρόνο που μεσολαβεί από την έγκριση του πληροφοριακού δελτίου έως τη λήξη της προσφοράς αναφέρεται σε συμπλήρωμα του πληροφοριακού δελτίου, που εγκρίνεται από τον ίδιο φορέα που ενέκρινε το πληροφοριακό δελτίο. Επενδυτές οι οποίοι έχουν ήδη συμφωνήσει να αγοράσουν τις κινητές αξίες ή έχουν εγγραφεί για την αγορά κινητών αξιών πριν από τη δημοσίευση του συμπληρώματος, μπορούν να υπαναχωρήσουν από την αγορά ή την εγγραφή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από τη δημοσίευση του συμπληρώματος.

Για τις ανάγκες της προηγούμενης παραγράφου η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή ο διαχειριστής της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ κατά περίπτωση μπορεί να αναβάλει μία πρόσφορά εφόσον αυτό απαιτείται για την προστασία των επενδυτών.

Άρθρο 3
Πρόσωπα υπεύθυνα για το πληροφοριακό δελτίο

1. Την ευθύνη για τις πληροφορίες που περιέχονται στο πληροφοριακό δελτίο, οι οποίες δεν πρέπει να είναι ανακριβείς ή παραπλανητικές φέρουν:

(α) ο εκδότης ή ο προσφέρων,

(β) τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων ή των διαχειριστικών οργάνων των παραπάνω προσώπων κατά περίπτωση, καθώς και

(γ) το πιστωτικό ίδρυμα ή ΕΠΕΥ που αναφέρεται στο πληροφοριακό δελτίο ότι παρέχει την επενδυτική υπηρεσία της αναδοχής χρηματοπιστωτικών μέσων ή της τοποθέτησης χρηματοπιστωτικών μέσων με δέσμευση ανάληψης ή της τοποθέτησης χρηματοπιστωτικών μέσων χωρίς δέσμευση ανάληψης σύμφωνα με τις περιπτώσεις (στ) και (ζ), αντιστοίχως, της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 3606/2007 (ΦΕΚ 195 Α), καθώς και το πρόσωπο που αναφέρεται στο πληροφοριακό δελτίο με την ιδιότητα του "συμβούλου", "συμβούλου έκδοσης", "συντονιστή έκδοσης" ή άλλη παρεμφερή ιδιότητα.

2. Άλλα πρόσωπα, πλην αυτών της παραγράφου 1, φέρουν ευθύνη για τις πληροφορίες που περιέχονται σε επί μέρους διακριτά τμήματα του πληροφοριακού δελτίου, εφόσον προσδιορίζεται ρητά σε αυτό για ποια επί μέρους τμήματά του ευθύνονται αυτά τα πρόσωπα.

3. Το πληροφοριακό δελτίο που εκδίδεται για την προσφορά κινητών αξιών χωρίς εισαγωγή σε οργανωμένη αγορά ή ένταξη προς διαπραγμάτευση σε ΠΜΔ, υπογράφεται από πιστωτικό ίδρυμα ή ΕΠΕΥ που έχει άδεια για την παροχή της επενδυτικής υπηρεσίας της αναδοχής χρηματοπιστωτικών μέσων ή της τοποθέτησης χρηματοπιστωτικών μέσων με δέσμευση ανάληψης ή της τοποθέτησης χρηματοπιστωτικών μέσων χωρίς δέσμευση ανάληψης σύμφωνα με τις περιπτώσεις (στ) και (ζ), αντιστοίχως, της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 3606/2007.

Η ανωτέρω διάταξη δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών εκδότη, που κατά τον χρόνο έγκρισης του πληροφοριακού δελτίου, διαθέτει άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά.

4. Τα πρόσωπα που φέρουν την ευθύνη για τις πληροφορίες που περιέχονται στο πληροφοριακό δελτίο ή για επί μέρους τμήματά του προσδιορίζονται σαφώς σε αυτό με το όνομα και την ιδιότητά τους ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων, με την επωνυμία και την καταστατική τους έδρα. Στο πληροφοριακό δελτίο περιλαμβάνονται δηλώσεις των εν λόγω προσώπων με τις οποίες βεβαιώνεται ότι, καθόσον γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο πληροφοριακό δελτίο είναι αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις που να αλλοιώνουν το περιεχόμενό του.

Άρθρο 4
Δικαιολογητικά

Για την έγκριση του πληροφοριακού δελτίου υποβάλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή στο διαχειριστή της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ κατά περίπτωση, σχετικά δικαιολογητικά που προβλέπονται στην υπ΄αριθμ. 3/398/22.9.2006 απόφαση της Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (ΦΕΚ Β΄ 1566) καθώς και πρόσθετα που ενδέχεται να ζητούνται από το διαχειριστή της οργανωμένης αγοράς ή του ΠΜΔ.

Άρθρο 5
Έναρξη Ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Για εταιρίες των οποίων η αίτηση για έγκριση πληροφοριακού δελτίου έχει υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία ισχύος της παρούσας απόφασης, δεν εφαρμόζεται η διάταξη 11.3.2 του Παραρτήματος.

3. Από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Παράρτημα: Ι

	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ
	Στο πληροφοριακό δελτίο θα περιλαμβάνεται δήλωση ότι η έγκρισή του από τον εκάστοτε αρμόδιο φορέα, αφορά μόνο την κάλυψη των αναγκών πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού, όπως αυτές καθορίζονται από την παρούσα Απόφαση.
1.	**ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ**
1.1.	Παράθεση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες που περιέχει το πληροφοριακό δελτίο και, κατά περίπτωση, για ορισμένα τμήματά του, με αναφορά των τμημάτων αυτών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών ή διαχειριστικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική τους έδρα.
1.2.	Δήλωση όλων των μελών του διοικητικού συμβουλίου, ή του διαχειριστικού οργάνου ανάλογα με την εταιρική μορφή του εκδότη, και των υπευθύνων για το πληροφοριακό δελτίο ότι, αφού έλαβαν κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο πληροφοριακό δελτίο είναι, εξ όσων γνωρίζουν, αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις ή αναφορές που θα μπορούσαν να καταστήσουν το περιεχόμενό του παραπλανητικό Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα τμήματα του πληροφοριακού δελτίου ότι, αφού έλαβαν κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο τμήμα του πληροφοριακού δελτίου για το οποίο είναι υπεύθυνοι, είναι, εξ όσων γνωρίζουν, αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις ή αναφορές που θα μπορούσαν να καταστήσουν το περιεχόμενό του παραπλανητικό. Τα υπεύθυνα πρόσωπα και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ή του διαχειριστικού οργάνου ανάλογα με την εταιρική μορφή του εκδότη δηλώνουν ότι το πληροφοριακό δελτίο έχει συνταχθεί σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση και ότι η έγκριση του πληροφοριακού δελτίου αφορά μόνο την κάλυψη των αναγκών πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση. Δήλωση των υπευθύνων προσώπων και των μελών του διοικητικού συμβουλίου, του διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου, κατά περίπτωση, ανάλογα με την εταιρική μορφή του εκδότη, ότι το πληροφοριακό δελτίο έχει συνταχθεί σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση.
2.	**ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ**
2.1.	Ονόματα και διευθύνσεις των νόμιμων ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε οικεία επαγγελματική οργάνωση).
2.2.	Εάν οι ελεγκτές έχουν παραιτηθεί, ανακληθεί από τα καθήκοντά τους ή δεν ορίστηκαν εκ νέου για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι σχετικές λεπτομέρειες αναφέρονται.
3.	**ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ** Διακριτή παράθεση, σε ειδικό τμήμα με την ονομασία «παράγοντες κινδύνου», των παραγόντων κινδύνου που συνδέονται με τον εκδότη, τον τομέα δραστηριότητάς του και τις κινητές αξίες που προσφέρονται ή/και εισάγονται/εντάσσονται προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά/πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ).
4.	**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ**
4.1	**ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ**
4.1.1.	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη·
4.1.2.	Τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα·
4.1.3.	Ημερομηνία σύστασης και διάρκεια ζωής της εταιρίας του εκδότη
4.1.4.	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία στην οποία υπάγεται, χώρα σύστασης της εταιρίας του καθώς και η διεύθυνση και ο αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής του έδρας και του κύριου τόπου άσκησης των δραστηριοτήτων του, εφόσον αυτός διαφέρει από εκείνον της καταστατικής του έδρας.·
4.1.5.	Σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων του εκδότη.
4.2	**ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**
4.2.1.	Περιγραφή (συμπεριλαμβανομένου του ποσού) των κυριότερων επενδύσεων που πραγματοποίησε ο εκδότης για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές

	χρηματοοικονομικές πληροφορίες, μέχρι την ημερομηνία του πληροφοριακού δελτίου.
4.2.2.	Περιγραφή των κυριότερων επενδύσεων του εκδότη που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης, καθώς και γεωγραφική κατανομή αυτών των επενδύσεων και τρόπος χρηματοδότησής τους .
4.2.3.	Πληροφορίες για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο εκδότης και για τις οποίες τα διοικητικά του όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις.
5	**ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**
5.1	**ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**
5.1.1.	Σύντομη περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη αναφέροντας τις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν ή/και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες,
5.1.2.	Αναφορά κάθε σημαντικού νέου προϊόντος ή/και υπηρεσίας που προωθήθηκε στην αγορά και, στο βαθμό που έχει ήδη διαφημιστεί η ανάπτυξη νέων προϊόντων ή υπηρεσιών, αναφορά του σταδίου στο οποίο βρίσκεται αυτή η ανάπτυξη.
5.2	**ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΑΓΟΡΕΣ**
5.2.1	Σύντομη περιγραφή των κυριότερων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ή πρόκειται να δραστηριοποιηθεί ο εκδότης, όπου θα αναφέρεται και η κατανομή του συνολικού ποσού των εσόδων του ανά είδος δραστηριότητας και ανά γεωγραφική αγορά, για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
5.2.2	Συνοπτικές πληροφορίες για τον βαθμό εξάρτησης του εκδότη από διπλώματα ευρεσιτεχνίας ή άδειες εκμετάλλευσης, από βιομηχανικές, εμπορικές ή χρηματοοικονομικές συμβάσεις ή από νέες μεθόδους μεταποίησης, εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικά για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες ή την κερδοφορία του εκδότη.
5.2.3	Σε περίπτωση δηλώσεων του εκδότη σχετικά με την ανταγωνιστική του θέση παρατίθενται οι σχετικές πηγές.
6.	**ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ**
6.1.	Εάν ο εκδότης αποτελεί εταιρία ομίλου, περιγράφεται εν συντομία ο όμιλος και η θέση που κατέχει σε αυτόν ο εκδότης.
6.2.	Κατάλογος των σημαντικών θυγατρικών του εκδότη, με την επωνυμία τους, τη χώρα σύστασης ή εγκατάστασής τους καθώς και το ποσοστό του κεφαλαίου και, εφόσον διαφέρει, το ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει σε αυτές ο εκδότης.
7.	**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ**
7.1.	Όνομα, διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων τους που ασκούν εκτός αυτού, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη: (α) μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων. (β) ομόρρυθμο εταίροι, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρίας. (γ) μέτοχοι με ποσοστό μεγαλύτερο του 1/3 του συνόλου του κεφαλαίου του εκδότη, εφόσον από τη σύστασή του δεν έχει ακόμη συμπληρωθεί πενταετία και (δ) κάθε ανώτερο διοικητικό στέλεχος που είναι αρμόδιο να βεβαιώσει ότι ο εκδότης διαθέτει την κατάλληλη εμπειρογνωμοσύνη και πείρα για τον χειρισμό των υποθέσεών του. Να αναφερθεί η φύση τυχόν οικογενειακών δεσμών μεταξύ των παραπάνω προσώπων . Για τα ανωτέρω πρόσωπα (α) έως (δ) παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με την εμπειρογνωμοσύνη και την πείρα του σε θέματα διαχείρισης καθώς και τα ακόλουθα πληροφοριακά στοιχεία: (α) επωνυμίες όλων των εταιριών και των ετερόρρυθμων εταιρειών στις οποίες το πρόσωπο αυτό ήταν μέλος διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή εταίρος, σε οποιαδήποτε στιγμή των τελευταίων πέντε ετών, αναφέροντας επίσης εάν το πρόσωπο αυτό εξακολουθεί ή όχι να είναι μέλος αυτού του οργάνου ή εταίρος. (β) οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε τουλάχιστον τελευταία έτη·

	(γ) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε διαδικασία συνδιαλλαγής ή πτώχευσης, αναγκαστικής διαχείρισης ή εκκαθάρισης στην οποία συμμετείχε, κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών. (δ) λεπτομέρειες οποιασδήποτε δημόσιας επίσημης κριτικής ή/και κύρωσης κατά ενός τέτοιου προσώπου εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων των αρμόδιων επαγγελματικών οργανώσεων). Αναφέρεται επίσης εάν το πρόσωπο αυτό έχει ήδη παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργήσει με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβει στην διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών. Εάν δεν υφίσταται προς γνωστοποίηση καμία τέτοια πληροφορία, παρατίθεται αρνητική δήλωση.
7.2.	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών Περιγραφή των δυνητικών συγκρούσεων συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχουν έναντι του εκδότη τα πρόσωπα του σημείου 7.1. και των ιδιωτικών συμφερόντων ή/και άλλων υποχρεώσεων αυτών. Σε περίπτωση απουσίας τέτοιου είδους συγκρούσεων, παρατίθεται αρνητική δήλωση. Αναφορά κάθε ρύθμισης ή συμφωνίας με τους κυριότερους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές ή άλλα πρόσωπα, δυνάμει της οποίας οποιοδήποτε από τα αναφερόμενα στο σημείο 7.1. πρόσωπα έχει επιλεγεί ως μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ως ανώτερο διοικητικό στέλεχος. Αναφορά κάθε περιορισμού αποδεκτού από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 7.1. και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του εκδότη που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.
8.	**ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΟΦΕΛΗ** Για τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων να αναφερθεί για την τελευταία οικονομική χρήση:
8.1.	Το ύψος της συνολικής καταβληθείσας αμοιβής ανά πρόσωπο συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υπό όρους ή ετεροχρονισμένης αμοιβής, και τα οφέλη σε είδος που χορήγησε ο εκδότης και οι θυγατρικές του για τις κάθε είδους υπηρεσίες που τους παρείχε οποιοδήποτε από τα προαναφερόμενα πρόσωπα.
8.2.	Το συνολικό ύψος των ποσών που έχει προβλέψει ή καταλογίσει στα δεδουλευμένα έξοδα ο εκδότης ή οι θυγατρικές του για συντάξεις, αποζημιώσεις ή παρεμφερή οφέλη.
8.3	Πληροφορίες για τις συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που συνδέουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων με τον εκδότη ή οποιαδήποτε θυγατρική του και οι οποίες προβλέπουν την παροχή οφελών κατά τη λήξη τους. Σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιων συμβάσεων, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
9.	**ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ** Για την τελευταία λήξασα χρήση του εκδότη, και εάν δεν προβλέπεται διαφορετικά, παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο στοιχείο (α) του πρώτου εδαφίου του σημείου 7.1.:
9.1.	Ημερομηνία λήξης της τρέχουσας θητείας του, εφόσον προβλέπεται, και περίοδος κατά την οποία το προαναφερόμενο πρόσωπο έχει ασκήσει τα καθήκοντα αυτά.
9.2.	Αναφορά στο αν ο εκδότης συμμορφώνεται ή όχι με το καθεστώς εταιρικής διακυβέρνησης που ισχύει στην χώρα σύστασής του. Όταν ο εκδότης δεν συμμορφώνεται με το καθεστώς αυτό, η αναφορά αυτή συνοδεύεται από επεξήγηση των λόγων της μη συμμόρφωσης.
10.	**ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ/ΕΤΑΙΡΟΙ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**
10.1.	Στο βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, παρατίθεται το όνομα κάθε προσώπου το οποίο κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, πάνω από 5% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του εκδότη καθώς και το ύψος της συμμετοχής που κατέχει το πρόσωπο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
10.2.	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά στον έλεγχο του εκδότη.
10.3	Ποσό και ποσοστό της άμεσης μεταβολής της διασποράς που προκύπτει από την προσφορά.
10.4	Αναφορά εάν και από ποιόν ο εκδότης κατέχεται ή ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα, στο βαθμό που ο εκδότης γνωρίζει τις σχετικές πληροφορίες, και περιγραφή της φύσης αυτού του ελέγχου καθώς και των μέτρων που λήφθηκαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.

10.5	Το καταστατικό αναρτάται στην ηλεκτρονική διεύθυνση του εκδότη εφόσον υφίσταται ή άλλως παρατίθεται στο παράρτημα του πληροφοριακού δελτίου.
11.	**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ**
11.1	ΙΣΤΟΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ Παρουσιάζονται οι ενοποιημένες (εφόσον υφίσταται) ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την τελευταία χρήση (ή για μικρότερη περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκούσε τις δραστηριότητές του). Η παρουσίαση αυτή συνοδεύεται από περιγραφή της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων του εκδότη καθώς κι από επεξήγηση των μεταβολών τους μεταξύ της τρέχουσας και της συγκριτικής χρήσης, στο βαθμό που αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση των δραστηριοτήτων του εκδότη στο σύνολό τους. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές πληροφορίες προέρχονται από οικονομικές καταστάσεις ελεγμένες από νόμιμο ελεγκτή, στην έκθεση ελέγχου του οποίου δεν διατυπώνεται διαφοροποιημένη γνώμη. Στην περίπτωση που στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, ο νόμιμος ελεγκτής έχει διατυπώσει διαφοροποιημένη γνώμη, το γεγονός αυτό αναφέρεται στο πληροφοριακό δελτίο με την επισήμανση ότι οι παρουσιαζόμενες χρηματοοικονομικές πληροφορίες προέρχονται από τις ως άνω αναμορφωμένες οικονομικές καταστάσεις. Στο παράρτημα παρατίθενται οι οικονομικές καταστάσεις από τις οποίες προήλθαν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, συνοδευόμενες από την έκθεση ελέγχου επί αυτών.
11.1.1	Εάν ο εκδότης καταρτίζει εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο πληροφοριακό δελτίο περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές του καταστάσεις.
11.2	**ΑΤΥΠΕΣ (PRO FORMA) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ** Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής της συνολικής κατάστασης (άνω του 40% στον κύκλο εργασιών ή στα αποτελέσματα μετά από φόρους ή στο σύνολο του ενεργητικού του ομίλου ή της εταιρίας στην περίπτωση μη σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων), να περιγραφεί με τη συμπερίληψη άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών ο τρόπος με τον οποίο η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα αποτελέσματα του εκδότη, εάν η συναλλαγή αυτή λάμβανε χώρα στην αρχή της περιόδου που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται με τρόπο συνεπή με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης στις τελευταίες ή στις επόμενες οικονομικές καταστάσεις του και να αναφέρουν ιδίως: α) τη βάση στην όποια καταρτιστήκαν και β) την πηγή κάθε πληροφορίας που παρέχεται και κάθε προσαρμογής που γίνεται. Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες παρουσιάζονται μόνο για την πλέον πρόσφατη κλεισθείσα χρήση και την πλέον πρόσφατη ενδιάμεση περίοδο εφόσον υπάρχει και συνοδεύονται από έκθεση συνταχθείσα από νόμιμους ελεγκτές.
11.3	**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**
11.3.1	Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ν. 3556/2007, στο πληροφοριακό δελτίο παρουσιάζονται οι πλέον πρόσφατες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Η παρουσίαση αυτή συνοδεύεται από περιγραφή της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων του εκδότη, καθώς κι από επεξήγηση των μεταβολών τους μεταξύ της τρέχουσας και της συγκριτικής περιόδου, στο βαθμό που είναι αυτό απαραίτητο για την κατανόηση των δραστηριοτήτων του εκδότη στο σύνολό τους. Εάν αυτές οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν ελεγχθεί / επισκοπηθεί νόμιμους ελεγκτές, το γεγονός αυτό αναφέρεται στο πληροφοριακό δελτίο. Στο παράρτημα παρατίθενται οι οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, από τις οποίες προήλθαν οι παρουσιαζόμενες ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, συνοδευόμενες από την έκθεση ελέγχου / επισκόπησης επί αυτών, εφόσον υφίσταται.
11.3.2	Εάν το πληροφοριακό δελτίο έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά τη λήξη της τελευταίας ελεγμένης χρήσης, περιλαμβάνει τουλάχιστον ενδιάμεσες εξαμηνιαίες

	χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες συνοδεύονται από συγκριτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης (η παράθεση ωστόσο του ισολογισμού τέλους της προηγούμενης χρήσης είναι αρκετή για να πληρούται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών ως προς τα στοιχεία ισολογισμού). Η παρουσίαση αυτή συνοδεύεται από περιγραφή της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων του εκδότη, καθώς κι από επεξήγηση των μεταβολών τους μεταξύ τρέχουσας και συγκριτικής περιόδου, στο βαθμό που αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση των δραστηριοτήτων του εκδότη στο σύνολό τους. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές πληροφορίες προέρχονται από οικονομικές καταστάσεις επισκοπημένες από νόμιμο ελεγκτή, στην έκθεση επισκόπησης του οποίου δεν διατυπώνεται διαφοροποιημένη γνώμη. Στην περίπτωση που ο εκδότης έχει δημοσιεύσει ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, επί των οποίων νόμιμος ελεγκτής έχει διατυπώσει διαφοροποιημένη γνώμη, το γεγονός αυτό αναφέρεται στο πληροφοριακό δελτίο με την επισήμανση ότι οι παρουσιαζόμενες χρηματοοικονομικές πληροφορίες προέρχονται από τις ως άνω αναμορφωμένες οικονομικές καταστάσεις. Στο παράρτημα παρατίθενται οι οικονομικές καταστάσεις του εκδότη από τις οποίες προήλθαν οι παρουσιαζόμενες ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, συνοδευόμενες από την έκθεση επισκόπησης επί αυτών.
11.4	**ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Ή ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ** Σε περίπτωση νεοφυών (start –up) εταιριών ή εκδοτών που λειτουργούν στον κλάδο που δραστηριοποιούνται για χρονικό διάστημα μικρότερο των δύο ετών το πληροφοριακό δελτίο πρέπει να περιέχει επιχειρηματικό σχέδιο (business plan) που περιλαμβάνει τουλάχιστον πρόβλεψη ή εκτίμηση αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 11.4.1. και 11.4.2. Στις λοιπές εταιρίες εφόσον ο εκδότης επιλέξει να περιλάβει πρόβλεψη ή εκτίμηση αποτελεσμάτων, το πληροφοριακό δελτίο περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 11.4.1. και 11.4.2.:
11.4.1	Δήλωση του εκδότη στην οποία αναφέρει τις κυριότερες υποθέσεις στις οποίες στήριξε την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του. Στη δήλωση αυτή γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ υποθέσεων για παράγοντες τους οποίους τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων μπορούν να επηρεάσουν και υποθέσεων για παράγοντες που κατά κανένα τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν. Οι υποθέσεις αυτές είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην περιλαμβάνουν γενικές αναφορές ως προς την ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη.
11.4.2	Έκθεση συνταχθείσα από νόμιμο ελεγκτή που να αναφέρει ότι, κατά τη γνώμη του, η πρόβλεψη ή η εκτίμηση όσον αφορά τα αποτελέσματα καταρτίστηκε με βάση τις δηλωθείσες υποθέσεις και ότι η λογιστική βάση που χρησιμοποιήθηκε γι' αυτή τη πρόβλεψη ή εκτίμηση αποτελεσμάτων είναι σύμφωνη με τις βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόζει_ ο εκδότης.
12	**ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ** Παρατίθενται πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν περίοδο τουλάχιστον δώδεκα μηνών για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή στα αποτελέσματα του εκδότη ή /και του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
13	**ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Ή ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ** Περιγράφεται κάθε σημαντική αλλαγή στην χρηματοοικονομική ή εμπορική θέση του εκδότη η οποία έλαβε χώρα μετά τη λήξη της τελευταίας χρήσης/περιόδου για την οποία δημοσιεύθηκαν ετήσιες ή ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους αλλαγές, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
14	**ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ** Περιγραφή των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη τις οποίες διενήργησε ο εκδότης κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες μέχρι την ημερομηνία του πληροφοριακού δελτίου, σύμφωνα με το οικείο πρότυπο ΔΛΠ/ΔΠΧΠ που έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με βάση τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ.

	1606/2002. Επιπλέον, όταν αυτές οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς, να αναφερθούν οι σχετικοί λόγοι.
15	**ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ** Συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης που είναι σε ισχύ (εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των δραστηριοτήτων) στις οποίες ο εκδότης ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ομίλου αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος. Συνοπτική περιγραφή κάθε άλλης σύμβασης (εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των δραστηριοτήτων) που έχει συναφθεί από οποιοδήποτε μέλος του ομίλου και περιέχει διατάξεις δυνάμει των οποίων ένα οποιοδήποτε μέλος του ομίλου έχει αναλάβει υποχρέωση ή δέσμευση που είναι σημαντική για τον όμιλο κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.
16.	**ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**
16.1.	Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης Δήλωση του εκδότη ότι, κατά την άποψή του, το κεφάλαιο κίνησής του επαρκεί για τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία έγκρισης του πληροφοριακού δελτίου ή, εάν όχι, διευκρίνιση του τρόπου με τον οποίο προτείνει να εισφέρει το συμπληρωματικό κεφαλαίο κίνησης που είναι αναγκαίο.
16.2	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση / προσφορά Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση / προσφορά, με προσδιορισμό των σχετικών προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.
16.3	Λόγοι της προσφοράς και χρήση των εσόδων Λόγοι της προσφοράς και, κατά περίπτωση, του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων, αναλυτικά ανά προβλεπόμενη χρήση και κατά σειρά προτεραιότητας των χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, να αναφερθεί το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Πρέπει να αναφέρεται λεπτομερώς η χρήση των εσόδων, ιδίως εάν αυτά χρησιμοποιούνται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων εκτός της συνήθους δραστηριότητας, για τη χρηματοδότηση προαναγγελθεισών αποκτήσεων άλλων επιχειρήσεων ή για την εξόφληση, μείωση ή εξαγορά χρεών. Περιγραφή του τρόπου ενημέρωσης και της διαδικασίας έλεγχου ως προς τη πορεία διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων μέχρι την ολοκλήρωση της διάθεσης τους, σε περίπτωση που δεν προβλέπεται στη νομοθεσία.
17.	**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ**
17.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών που προσφέρονται και/ή εισάγονται σε διαπραγμάτευση, περιλαμβανομένου του κωδικού ISIN (International Security Identification Number) ή άλλου τέτοιου κωδικού αναγνώρισης κινητών αξιών, εφόσον υπάρχει.
17.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.
17.3	Αναφορά αν οι κινητές αξίες είναι ονομαστικές ή στον κομιστή, ενσώματες ή άυλες. Στην τελευταία περίπτωση, να αναφερθεί το όνομα και η διεύθυνση του προσώπου που είναι επιφορτισμένο με την τήρηση των αρχείων.
17.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.
17.5	(α) Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών τους, και διαδικασία για την άσκηση αυτών των δικαιωμάτων. (β) Δικαίωμα μερίσματος: σταθερή(-ές) ημερομηνία(-ες) κατά την οποία(-ες) γεννάται το δικαίωμα (γ) Δικαιώματα ψήφου. (δ) Δικαίωμα προτίμησης στην εγγραφή κινητών αξιών της ιδίας κατηγορίας.

	(ε) Δικαίωμα στα κέρδη του εκδότη. (στ) Ρήτρες εξαγοράς. (ζ) Ρήτρες μετατροπής.
17.6	Σε περίπτωση νέας έκδοσης, να αναφερθούν οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν ή/και εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.
17.7	Τυχόν περιορισμοί στην ελεύθερη μεταβίβαση των κινητών αξιών.
17.8	Να αναφερθεί εάν υπάρχουν δεσμευτικές προσφορές εξαγοράς ή/και κανόνες υποχρεωτικής εκχώρησης και υποχρεωτικής εξαγοράς των κινητών αξιών.
17.9	Πληροφορίες για το φορολογικό καθεστώς των κινητών αξιών.
18	**ΟΡΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**
18.1	Όροι της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.
18.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά.
18.1.2	Χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των δυνατών μεταβολών της, κατά την οποία η προσφορά θα είναι ανοικτή και περιγραφή της διαδικασίας υποβολής αίτησης εγγραφής.
18.1.3	Περιγραφή της δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής τυχόν υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.
18.1.4	Κατώτατο και / ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών ή σωρευτικά σε επενδυόμενο ποσό).
18.1.5	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εφόσον επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την αίτησή τους.
18.1.6	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.
18.1.7	Περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.
18.1.8	Διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προτίμησης, εάν τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.
18.2	Τρόπος κατανομής των κινητών αξιών
18.2.1	Κατηγορίες δυνητικών επενδυτών στους οποίες προσφέρονται οι κινητές αξίες.
18.2.2	Στο βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη, να διευκρινιστεί εάν πρόσωπα, που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα πάνω από το 5% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του εκδότη, ή μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του προτίθενται να εγγράψουν την προσφορά ή και εάν οποιοδήποτε πρόσωπο προτίθεται να εγγράψει περισσότερο από το 5% της προσφοράς.
18.2.3	Γνωστοποιήσεις πριν την κατανομή εφόσον υφίσταται: (α) Διαίρεση της προσφοράς σε τμήματα που προορίζονται για τους ειδικούς επενδυτές, για τους ιδιώτες επενδυτές και για τους εργαζομένους του εκδότη, και κάθε άλλο τμήμα της. (β) Όροι άσκησης του δικαιώματος ανάκτησης (claw back), ανώτατη δυνατή ανάκτηση και ελάχιστο ποσοστό ανάκτησης για επιμέρους τμήματα της προσφοράς. (γ) Μέθοδος ή μέθοδοι κατανομής που εφαρμόζονται στα τμήματα που προορίζονται για τους ιδιώτες επενδυτές και για τους εργαζομένους του εκδότη σε περίπτωση υπερκάλυψης της εγγραφής αυτών των τμημάτων. (δ) Περιγραφή κάθε προκαθορισμένης προτιμησιακής μεταχείρισης συγκεκριμένων ομάδων επενδυτών ή κατηγοριών προσώπων που συνδέονται με τον εκδότη (περιλαμβανομένων των προγραμμάτων που αφορούν φίλους ή μέλη της οικογενείας), ποσοστό της προσφοράς που προορίζεται για αυτή την προτιμησιακή μεταχείριση και κριτήρια ένταξης στις σχετικές ομάδες ή κατηγορίες. (ε) Διευκρίνιση αν στην κατανομή η αντιμετώπιση των εγγραφών ή των αιτήσεων εγγραφής μπορεί να εξαρτάται από την επιχείρηση μέσω της οποίας γίνονται οι

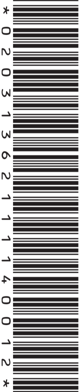
	εγγραφές ή υποβάλλονται οι αιτήσεις εγγραφής. (στ) Στο τμήμα που προορίζεται για ιδιώτες επενδυτές αναφέρεται αν προβλέπεται ελάχιστο ποσό-στόχος ανά εγγραφόμενο. (ζ) Διευκρίνιση αν επιτρέπονται ή όχι πολλαπλές εγγραφές και, εάν δεν επιτρέπονται, ο τρόπος επεξεργασίας ενδεχόμενων πολλαπλών εγγραφών.
18.2.4	Αναμενόμενη ημερομηνία παράδοσης/έκδοσης των κινητών αξιών.
18.3	Καθορισμός της τιμής
18.3.1	Τιμή στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες. Εάν η τιμή δεν είναι γνωστή να αναφερθεί η μέθοδος προσδιορισμού της τιμής προσφοράς και να περιληφθεί δήλωση που να αναφέρει το πρόσωπο που όρισε τα κριτήρια καθορισμού της τιμής. Να παρατεθεί το ποσό τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν ειδικά τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή
18.3.2	Εφόσον η τιμή της προσφοράς δεν παρατίθεται στο πληροφοριακό δελτίο, περιγραφή της διαδικασίας γνωστοποίησής της.
18.4	Πληροφορίες για την τοποθέτηση και αναδοχή εφόσον υφίστανται
18.4.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της έκδοσης και των μεμονωμένων τμημάτων της εφόσον υφίστανται.
18.4.2	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση και εκείνων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της καλύτερης δυνατής προσπάθειας. Αναφορά των σημαντικών στοιχείων των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστώσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου τμήματος. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.
18.4.3	Χρόνος κατά τον οποίο επιτεύχθηκε ή θα επιτευχθεί η συμφωνία αναδοχής.
19	**ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΕ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ**
19.1	Διευκρίνιση εάν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής σε διαπραγμάτευση, ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε άλλες ισοδύναμες αγορές και παράθεση των αγορών αυτών. Η σχετική πληροφόρηση πρέπει να γίνεται χωρίς να δίνεται η εντύπωση ότι η εισαγωγή σε διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, να αναφερθούν οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα γίνουν το νωρίτερο δεκτές σε διαπραγμάτευση. Οι ανωτέρω πληροφορίες παρατίθενται αναλογικά στις περιπτώσεις ένταξης σε ΠΜΔ.
20.	**ΚΑΤΟΧΟΙ ΠΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΥΝ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ**
20.1	Όνομα και επαγγελματική διεύθυνση του προσώπου ή της οντότητας που προσφέρει τις κινητές αξίες, με διευκρίνιση της φύσης κάθε καθήκοντος ή άλλης σημαντικής σχέσης που είχαν τα τελευταία τρία χρόνια με τον εκδότη ή με έναν οποιοδήποτε από τους προκατόχους του ή με συνδεδεμένα με αυτόν πρόσωπα.
20.2	Αριθμός και κατηγορία των κινητών αξιών που προσφέρονται από καθέναν από τους κατόχους που πωλούν τις κινητές αξίες
20.3	Στοιχεία για τυχόν συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης: Ενδιαφερόμενα μέρη· Περιεχόμενο των συμφωνιών και εξαιρέσεις Περίοδος υποχρεωτικής διακράτησης.
21.	**ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ / ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**
21.1	Συνολικά καθαρά έσοδα της έκδοσης / προσφοράς και εκτίμηση των συνολικών δαπανών .
22.	**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**
22.1	Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Να προσδιοριστεί επίσης η (οι) πηγή(ές) των πληροφοριών αυτών.

23	**ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ**
23.1	Να διευκρινιστεί η τάξη εξασφάλισης των κινητών αξιών που προσφέρονται ή/και εισάγονται σε διαπραγμάτευση, με συνοπτική περιγραφή τυχόν ρητρών που έχουν σαν σκοπό να επηρεάσουν την τάξη αυτή ή να την εξαρτήσουν από τρέχουσες ή μελλοντικές υποχρεώσεις του εκδότη.
23.2	Απόδοση. Συνοπτική περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης. Περιγραφή των όρων της ομολογίας
23.3.	Ονομαστικό επιτόκιο, απόδοση και πληρωμή των τόκων. — ημερομηνία κατά την οποία οι τόκοι καθίστανται πληρωτέοι και ημερομηνία πληρωμής των τόκων· — προθεσμία παραγραφής των τόκων και του κεφαλαίου· Εάν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό, να δοθεί περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται και της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη συσχέτισή τους και να αναφερθεί η πηγή στην οποία μπορούν να ληφθούν πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου και για τη μεταβλητότητά του· — περιγραφή κάθε διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο· — κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο· — ονομασία του φορέα υπολογισμού. Εάν η πληρωμή των τόκων που παράγει η κινητή αξία συνδέεται με παράγωγο(-α) μέσο(-α), να δοθούν σαφείς και πλήρεις εξηγήσεις που να επιτρέπουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των παράγωγων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις στις οποίες οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς. — πιστοληπτική διαβάθμιση της ομολογίας εφόσον υπάρχει
23.4	Ημερομηνία λήξης και τρόπος απόσβεσης του δανείου, περιλαμβανομένων των διαδικασιών εξόφλησης. Εάν προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής με πρωτοβουλία του εκδότη ή του κατόχου, να αναφερθούν οι σχετικοί όροι.
23.5	Να διευκρινιστούν οι τρόποι εκπροσώπησης των κατόχων χρεωστικών τίτλων, και ιδίως η επωνυμία του οργανισμού που εκπροσωπεί τους επενδυτές και οι διατάξεις που εφαρμόζονται στην εκπροσώπηση αυτή. Να αναφερθούν τα σημεία στα οποία το κοινό μπορεί να έχει πρόσβαση στις συμβάσεις που διέπουν αυτές τις μορφές εκπροσώπησης.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Πρόεδρος

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΟΤΟΠΟΥΛΟΣ



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004